

**SARL Sous-Marine**  
*Société (IS)*  
*Articles de nautisme*  
**Monsieur Franck TUBA**

22 Rue de le mer  
85100 LA DETENTE  
Tél : 02 40 456 245  
Fax : 02 23 123 123

**Tableau de Bord**  
**Novembre 2011**

# **SARL Sous-Marine**

*Présentation des indicateurs  
de votre activité*



# Activité globale

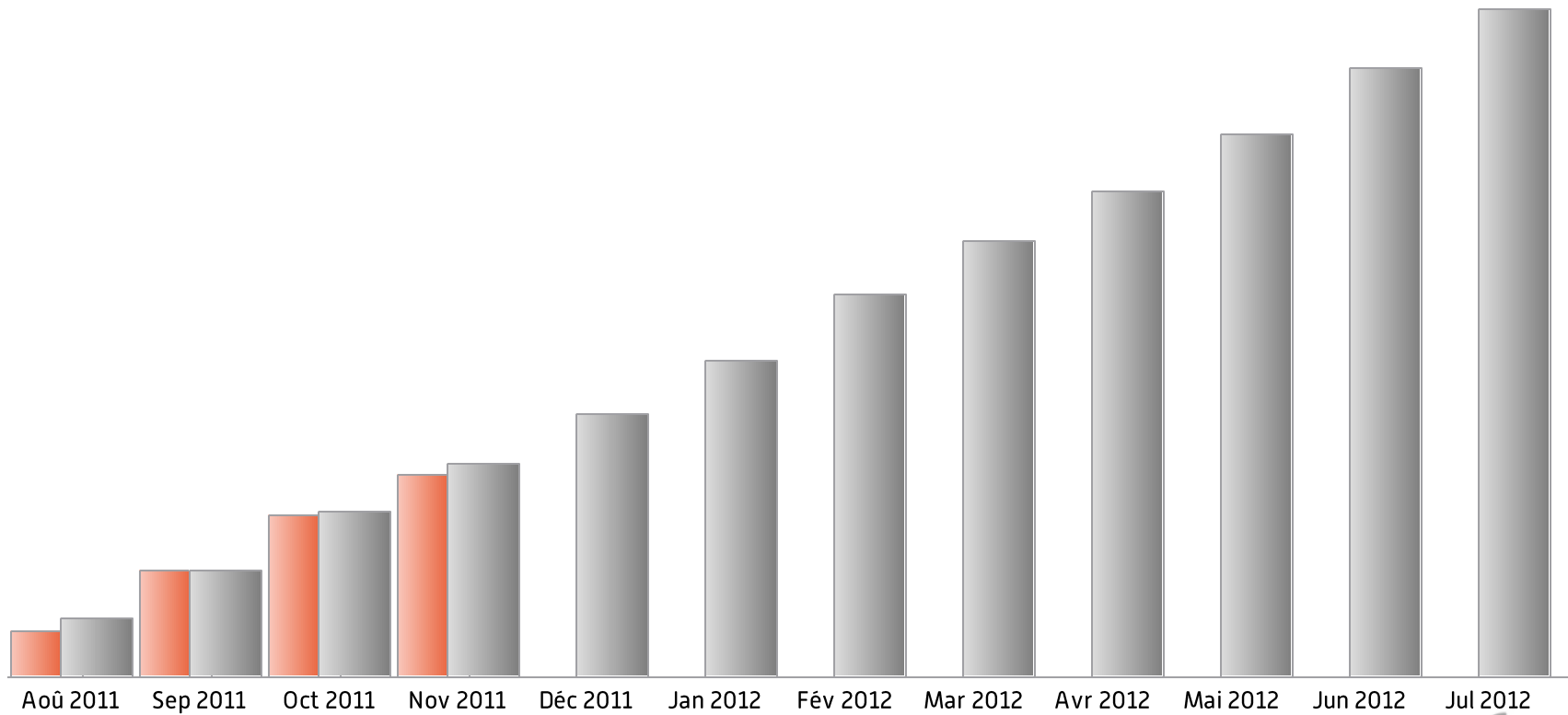
	Réalisé	N-1	Ecart
Chiffre d'affaires	27 849 €	32 565 €	-14,5%
<i>En cumul</i>	140 346 €	148 469 €	-5,5%
Marge globale	13 499 €	14 701 €	-8,2%
<i>En cumul</i>	67 916 €	66 804 €	+1,7%
Taux de marge globale (%)	48,47%	45,14%	+3,33%
<i>En cumul</i>	48,39%	45%	+3,39%

Le **chiffre d'affaires** de Novembre est très **inférieur** au **budget prévisionnel** :

Il représente **-31%** du CA mensuel prévisionnel.

# Chiffre d'affaires global

Réalisé N-1

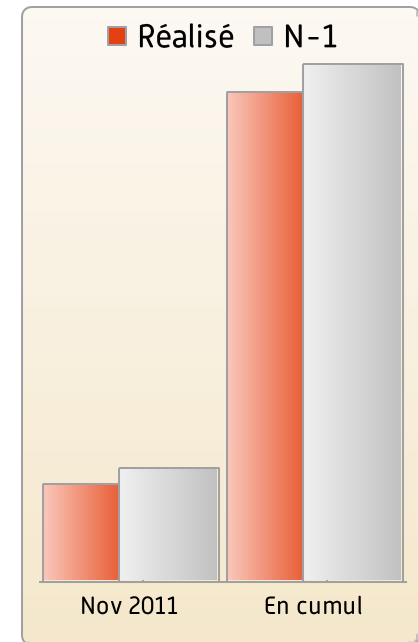


# Chiffre d'affaires global

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	27 849 €	140 346 €
N-1	32 565 €	148 469 €
<i>Ecart</i>	<i>-14,5%</i>	<i>-5,5%</i>



Voyez ici que **même en cumul**, le **niveau d'activité** est **inférieur** à celui de l'exercice précédent.

Le CA est à :

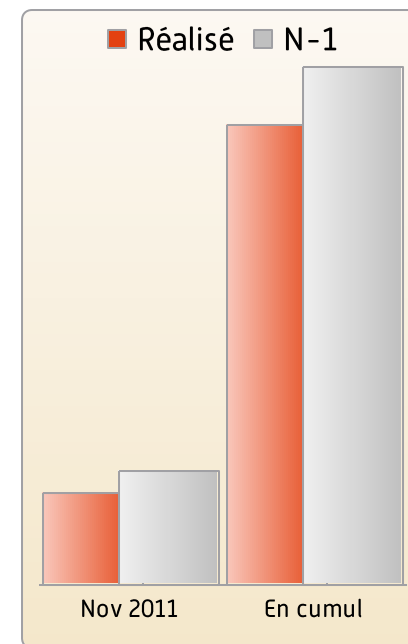
- - **14%** par rapport au **budget**,
- - **6 %** par rapport à **N-1**.

# Ventes de marchandises

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	23 916 €	120 717 €
N-1	29 774 €	136 109 €
<i>Ecart</i>	<i>-19,7%</i>	<i>-11,3%</i>



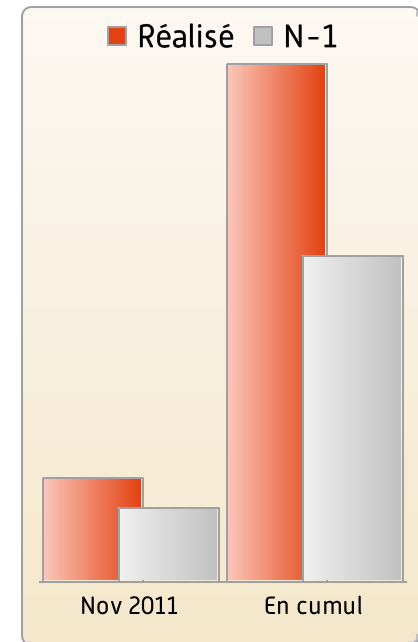
Au delà du budget prévisionnel, le chiffre d'affaires Négoco **réalisé** en Novembre est **inférieur** à celui de la même période en N-1.

# Prestations vendues

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	3 933 €	19 629 €
N-1	2 791 €	12 360 €
<i>Ecart</i>	<i>+40,9%</i>	<i>+58,8%</i>



En revanche, **les chiffres de la formation** sont bien au **dessus des objectifs** et s'élèvent à **+40%** par rapport à N-1.

# Produits sensibles

Chiffre d'affaires	Réalisé	Réalisé N-1	Ecart
Ventes articles plongée	22 581 €	26 067 €	-13,4%
<i>En cumul</i>	108 188 €	119 162 €	-9,2%
Formations vendues	3 933 €	2 791 €	+40,9%
<i>En cumul</i>	19 629 €	12 360 €	+58,8%

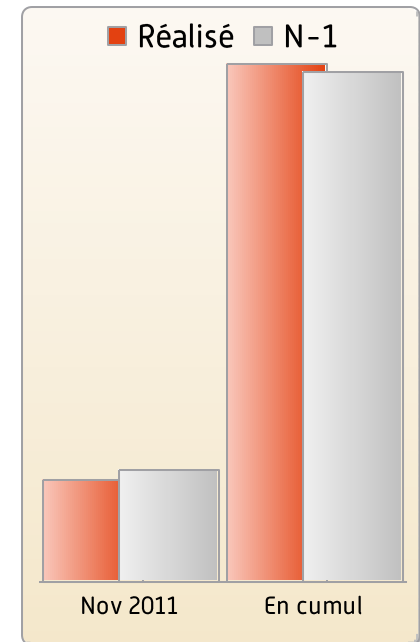
L'essentiel du retard de chiffre d'affaires s'explique par le recul des ventes d'articles de plongée (-30%).

# Marge globale

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	13 499 €	67 916 €
N-1	14 701 €	66 804 €
<i>Ecart</i>	<i>-8,2%</i>	<i>+1,7%</i>



L'effet volume impacte directement le niveau de marge de l'activité.

La marge réalisée s'établit à **-26 % du budget**.

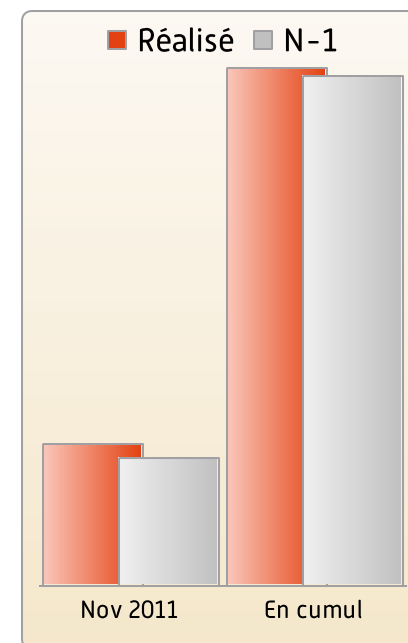


# Frais généraux

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	8 537 €	30 990 €
N-1	7 629 €	30 516 €
<i>Ecart</i>	<i>+11,9%</i>	<i>+1,6%</i>



Il faut **rester vigilant sur le niveau des frais généraux**. Bien qu'ils restent relativement proche du budget depuis le début de l'exercice, les frais généraux sont à +11% par rapport au budget de Novembre.

## Points sensibles

	Réalisé	N-1	Ecart
Carburant et lubrifiant	147 €	540 €	-72,8%
<i>En cumul</i>	1 545 €	2 160 €	-28,5%
Frais de transport	355 €	432 €	-17,8%
<i>En cumul</i>	1 600 €	1 728 €	-7,4%
Voyages et déplacements	2 057 €	723 €	+184,5%
<i>En cumul</i>	3 414 €	2 892 €	+18,1%

Ce sont **les frais de déplacement** du mois qui expliquent le **dérapiage** des frais généraux.

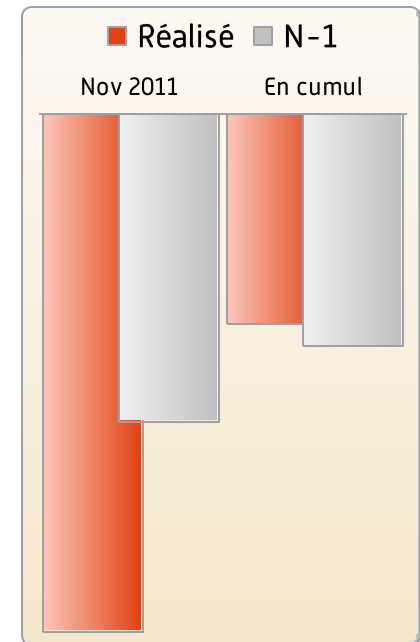
S'agissant pour l'essentiel de frais de représentation commerciale, il faudra concrétiser les contacts pour en avoir les retours en chiffre d'affaires.

# Résultat net

Novembre 2011

En cumul

Réalisé	-4 333 €	-1 762 €
N-1	-2 574 €	-1 933 €
<i>Ecart</i>	<i>-68,3%</i>	<i>+8,8%</i>

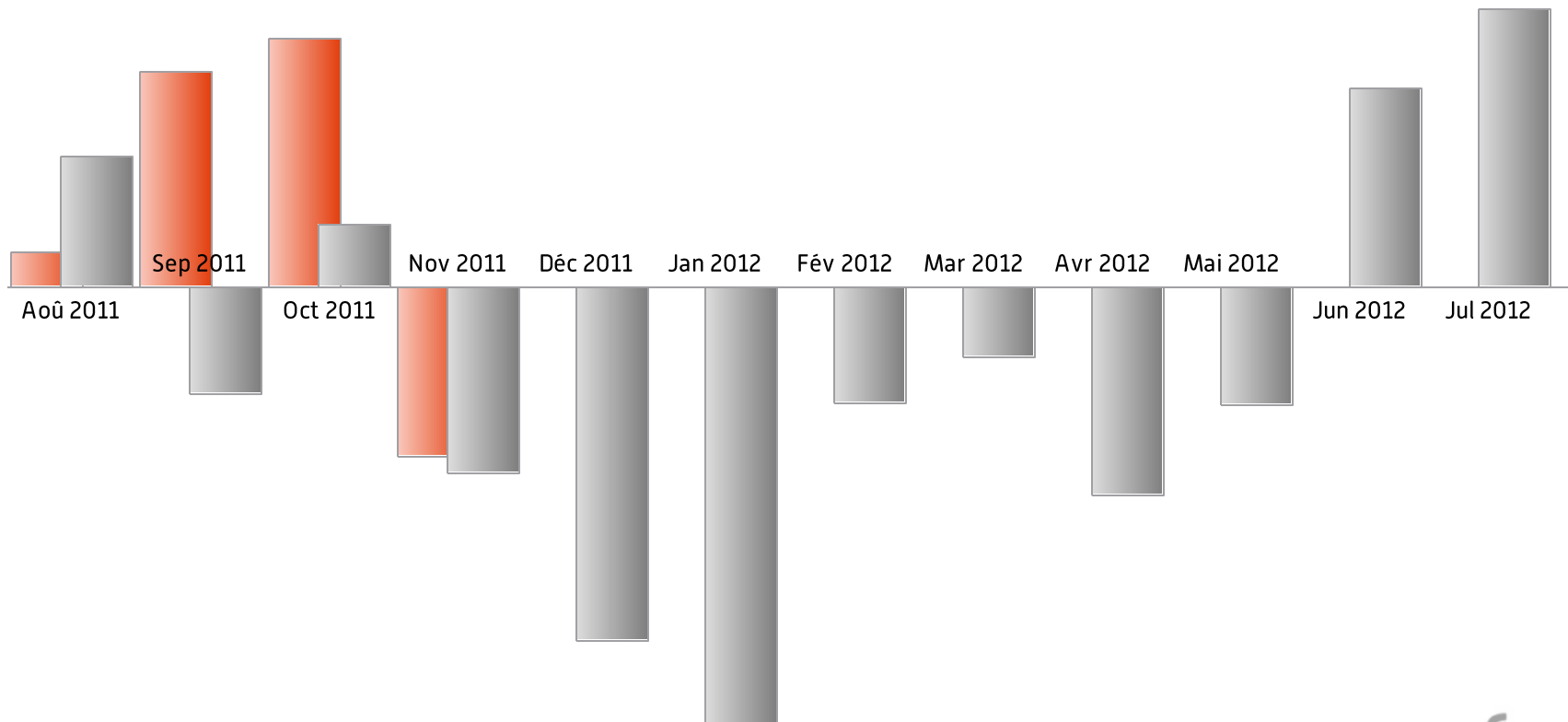


Chiffre d'affaires inférieur aux objectifs et frais généraux plus élevés dégage forcément un **résultat mensuel négatif**.

**Prudence**, car ce mauvais mois vous donne un **résultat cumulé déficitaire de 1,7 K€**.

# Résultat net

Réalisé N-1



# Synthèse de l'activité en cumul

	Réalisé	N-1	Ecart	%
Chiffre d'affaires	140 346 €	148 469 €	-8 123 €	-5,5%
Achats consommés	72 430 €	81 665 €	-9 235 €	-11,3%
Marge globale	67 916 €	66 804 €	+1 112 €	+1,7%
Frais généraux	30 990 €	30 516 €	+474 €	+1,6%
Frais de personnel	33 328 €	33 328 €	0 €	0%
Excédent brut d'exploitation	2 302 €	1 664 €	+638 €	+38,3%
Résultat d'exploitation	-561 €	-1 212 €	+651 €	+53,7%
Résultat courant	-1 762 €	-1 933 €	+171 €	+8,8%
Résultat net	-1 762 €	-1 933 €	+171 €	+8,8%

# Indicateurs

	Réalisé	Objectif	Ecart
Nombre de formations dispensées	4	5	-1
<i>En cumul</i>	<i>18</i>	<i>20</i>	<i>-2</i>

Bien que vous ayez dispensé une formation de moins que prévu dans les objectifs, l'activité "Formation" se porte bien.

# Fomations de plongée

	Réalisé	Budget	Ecart
CA Formations vendues	3 933 €	3 456 €	+477 €
Achats école de plongée	1 624 €	1 624 €	0 €
Marge école	1 832 €	1 832 €	0 €
Nombre de formations dispensées	5	5	0
Nombre de Participants	50	50	0
Visites Site Internet	625	625	0



# Unités d'oeuvre

	Indicateur	Nombre	Ratio
CA Négoce journalier	23 916 €	25	956,64 €
<i>Ratio moyen</i>	120 717 €	104	1 160,74 €
Prix moyen formation	3 933 €	4	983,25 €
<i>Ratio moyen</i>	19 629 €	18	1 090,50 €

Sur ce mois de Novembre, la **CA moyen journalier s'élève à 957 € contre 1 160 € en moyenne** depuis le début de l'exercice. C'est une explication majeure de ce mois plus difficile.



## Conclusion

Ce mois de Novembre est marqué par **un résultat mensuel négatif** de 4 K€.

Certes, nous pouvons l'expliquer par le tassement des ventes d'articles de plongée, mais **vous devez rester vigilant par rapport aux objectifs fixés en début d'exercice** (CA : -31% par rapport au budget).

Cependant, **vous avez accentué la prospection** sur ce mois. Elle est forcément **génératrice de frais supplémentaires** qui devront être couverts sur les prochains **mois par la concrétisation des contacts commerciaux**.

Nous sommes à quelques semaines des **fêtes de fin d'année**, il nous semble indispensable de **réfléchir à des offres packagées pour Noël** qui vous permettront de relever le chiffre d'affaires du négoce.

